

ÉRKEZETT 2023 JAN 17.

ÉRKEZETT

2023 JAN 20.



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város  
Polgármesteri Hivatala

IKTATVA:

2023 JAN 20.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Szám: BEL/ 4 - 17 /2023.

Ügyirat száma:	BEL/4-24/2023
Előadó:	Előírat: Melléklet:
Bodócsu	- -

## A Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. §-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48. §-a (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

### I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

#### Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra. Az intézményi belső ellenőrzés során a 2021. évi beruházások és felújítások végrehajtását ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 8 nappal szemben ténylegesen 9 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél folytatott költségvetési szervi ellenőrzés eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a **megfelelő** kategóriába tartozik.

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

#### 1. Az intézményi belső ellenőrzés a 2021. évi költségvetés tervezés vizsgálata során az alábbiakat állapította meg:

A Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény az ellenőrzési témához kapcsolódóan rendelkezik az előírt szabályzatokkal, melyek tartalmával hiba, hiányosság nem került megállapításra. Az intézmény az ellenőrzött időszakban a fejlesztési előirányzatain belül gazdálkodott. A felhalmozási kiadások tekintetében a 2021.évi költségvetés végrehajtása során összesen 2 alkalommal történt költségvetés módosítás. A felhalmozási kiadásokon belül beruházást az intézmény eredeti előirányzatban 9.130.000 Ft összegben tervezett, fedezete a 2020. évi várható pénzmaradvány volt. A módosított előirányzat 10.501.000 Ft, a 2021. évi teljesítés 8.847.965 Ft, mely a módosított előirányzatnak 84,26 %-a. Felújítást 2021. évben nem végeztek. A beszerzendő eszközök listáját az eredeti előirányzatban és a módosítások során is elkészítették a jogszabályi kötelezettség alapján.

A TOP-7.1.1-16-H-ESZA-2019-01192 „A családra, mint a társadalom alapegységére építő komplex programok” elnevezésű projekt keretén belül kapott 671.000 Ft felhalmozási célú támogatásból a beszerzett eszközök értéke 670.894 Ft.

A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan az intézményben a szerződéseket, megrendeléseket külön nyilvántartásba felvezetik, és elkülönítve tárolják. A VeInSzol-nál az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket és megrendelőket a FORRÁS SQL program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben, a számla megérkezése után könyvelik a teljesítést. A 2021. évi beruházásokhoz kapcsolódva az ellenőrzés vizsgálta a FORRÁS SQL programban rögzített kötelezettségvállalásokat és megállapítottuk, hogy azok a nyilvántartásban megtalálhatók.

A Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézménynél a tárgyévi beruházásokról a költségvetési könyvelés adataival egyeztetett analitikus nyilvántartást vezetnek Excel táblában, mely egyeztetését dokumentáltan végzik. A pénzügyi számvitel 1-es számlaosztályban, és ezzel egyezően a FORRÁS SQL program analitikus moduljában rögzített befektetett eszközök állományával is egyeztetik a saját nyilvántartást. Az intézmény által vásárolt „Anyagnyilvántartó” programban, külön modulban is nyilvántartják a befektetett eszközök állományát, melyet év végén összevetnek a VeInSzol által rendelkezésre bocsátott analitikus nyilvántartási adatokkal, leltárral.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11). sz. kormányrendelet értelmében befektetett eszközökön, az éven túl elhasználódó eszközöket kell érteni. Az eszközöket nettó (ÁFA nélküli) értéken kell nyilvántartásba venni az 1-es számlaosztályban. Az eszközök nyilvántartásba vétele a VeInSzol feladata. Az ellenőrzés a 2021. évi tárgyi eszköz beszerzéseket vizsgálta, ahol megállapítottuk, hogy a jogszabályban rögzítettek szerint jártak el. A tárgyi eszközök könyvelése során számlázási értékből az ÁFA összeget a pénzügyi számvitel szabályai szerint a 84331 Előzetesen felszámított, le nem vonható ÁFA miatti ráfordítás, illetve visszaigényelhető ÁFA esetén a 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása főkönyvi számlára kell könyvelni. A költségvetési számvitelben pedig a 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó számlára könyvelendő. Az analitikus nyilvántartások esetében minden egy éven túl elhasználódó eszközt állományba kell venni az 1-es számlaosztályban, illetve üzembe kell helyezni. A nettó 200.000 Ft egyedi bekerülési érték alatti eszközök után az érték 100 %-át azonnali értékcsökkenés címén el kell számolni. A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet a számviteli politikájában rögzíti a 200.000 Ft-os értékhatárt az azonnali értékcsökkenés értékhatára tekintetében.

Az ellenőrzés teljes körűen vizsgálta a 2021. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét, kiemelt figyelemmel a 200 e Ft feletti beszerzések esetében az írásbeli kötelezettségvállalásra és a 300 e Ft feletti beszerzések esetében 3 árajánlat bekérési kötelezettségre,

valamint a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére. Megállapítottuk, hogy a vizsgált esetekben a 3 árajánlat bekérése megtörtént. A beérkezett árajánlatokról Minősítő lapot készítettek, és a legkedvezőbb árajánlatot benyújtó vállalkozástól szerezték be az adott eszközöket. A 200 e Ft feletti értékű eszközbeszerzések esetén az írásbeli kötelezettségvállalás, megrendelés megtörtént. Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatokat pénzügyi ellenjegyző aláírta.

Az ellenőrzés a beruházásokkal kapcsolatos folyamatokat rendben találta, további intézkedésre javaslatot nem tett.

## **II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése**

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2022. évben is igény szerint tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés-, elemzés területén, a szabályzatok felülvizsgálata, támogatások elszámolása során.

## **III. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések**

A 2022. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezett.

## **IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2022. évben 3 fő. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a belső ellenőrzési vezetői feladatok mellett, konkrét belső ellenőrzési feladatokat is ellátott.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § (1), az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2022-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2022. évi képzési követelményeknek eleget tettek. A belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken is részt vettek.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ban előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr. 20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2022. évben nem állt fenn.

## **V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte**

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db notebook. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az ÚjJogtárhoz. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési

dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

## **VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők**

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól, a számviteli szolgáltatást végző szervezettől kapott adatok, információk, eredeti dokumentumok az ellenőrzött intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2022. évi ellenőrzések – a pandémiás időszakban megszokott módon - jellemzően továbbra is dokumentum alapon történtek, de 2022-ben a helyszíni ellenőrzéssel töltött napok száma az előző évekhez képest már növekedett.

## **VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

2022-ben a 2023. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.


## **VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata**

A belső ellenőrzés 2022-ben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2023-ban is sort fogunk keríteni a külső és a korábbi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2023. január 12.

Veszprém, 2023. január

Készítette:

  
Dedicsné Bíró Jolán  
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

  
Horváthné Kecskés Diána  
intézményvezető